

Revisionsrapport

Revision 2018

Samordningsförbundet Pyramis

*Per Stålberg
Certifierad kommunal
revisor*

*Moa Wuotila
Revisionskonsult*

April 2019

pwc

Innehåll

1.	Sammanfattning	2
2.	Inledning	3
2.1.	Bakgrund	3
2.2.	Revisionsfrågor.....	3
2.3.	Revisionskriterier	3
2.4.	Metod och avgränsning	3
3.	Granskningsiakttagelser	4
3.1.	Förbundsstyrelsens förvaltning.....	4
3.2.	Årsredovisning	5
4.	Avslutning.....	8
4.1.	Sammanfattande revisionell bedömning	8
4.2.	Rekommendationer.....	8

1. *Sammanfattning*

Revisorernas uppdrag regleras i lagstiftning och förbundsordning. Granskningens inriktning och omfattning har styrts utifrån en bedömning av risk och väsentlighet.

Utifrån genomförd granskning görs följande revisionella bedömningar:

- Förbundsstyrelsen kan verifiera att den i stort har utövat styrning och kontroll över tilldelat uppdrag under år 2018. Kontrollen över verksamhetens måluppfyllelse bedöms dock vara i begränsat utsträckning tillräcklig.
- Redovisat resultat för år 2018 är förenligt med fastställda mål för ekonomi. Utfallet för verksamhetens fastställda mål varierar samt utvärderas inte för vissa mål 2018. Vi bedömer därmed sammantaget att delvis måluppfyllelse uppnås för året.
- Årsredovisning 2018 är till övervägande del upprättad i enlighet med gällande normgivning.

Underlag för respektive bedömning redovisas i följande avsnitt.

2. Inledning

2.1. Bakgrund

Lag om finansiell samordning av rehabiliteringstjänster 2003:1210, kommunallag (KL) 1991:900 och lag om kommunal redovisning (KRL) 1997:614 gäller helt eller i tillämpliga delar för finansiella samordningsförbund. I lagstiftningen finns bestämmelser för årsredovisning och styrelsens förvaltning.

Ansvar för verksamheten och årsredovisningens upprättande vilar på förbundsstyrelsen.

2.2. Revisionsfrågor

Granskningen ska besvara följande revisionsfrågor:

Förbundsstyrelsens förvaltning

- Kan förbundsstyrelsen i rimlig grad verifiera att den utövar styrning och kontroll över tilldelat uppdrag?
- Är redovisat resultat förenligt med de mål förbundsstyrelsen beslutat avseende god ekonomisk hushållning?

Årsredovisning

- Lämnar årsredovisningen upplysning om verksamhetens utfall, verksamhetens finansiering och den ekonomiska ställningen?
- Är räkenskaperna i allt väsentligt rättvisande? Med rättvisande avses följsamhet mot lag, rekommendationer och god redovisningssed.

2.3. Revisionskriterier

Granskningen innebär en bedömning av om årsredovisning och förbundsstyrelsens förvaltning följer:

- Kommunallag
- Kommunal redovisningslag
- Rekommendationer från rådet för kommunal redovisning

2.4. Metod och avgränsning

Granskningen har genomförts enligt god revisionsmed. Det innebär att granskningen planerats och genomförts ur ett risk- och väsentlighetsperspektiv, för att i rimlig grad kunna bedöma årsredovisning och styrelsens förvaltning. Granskningen har därför omfattat ett urval av underlag.

Granskningen har genomförts med hjälp av dokumentgranskning (bl.a. förbundsstyrelsens styr- och uppföljningsdokument) samt kompletterande intervju med verksamhetens företrädare. I tid avgränsas granskningen främst till år 2018.

3. Granskningsiakttagelser

3.1. Förbundsstyrelsens förvaltning

3.1.1. Iakttagelser

Styrelsens styrning och kontroll

Förbundsstyrelsens uppdrag regleras i lagstiftning och förbundsordning. Styrelsen har under år 2018 haft 8 protokollförda sammanträden (§ 1-94). Vid samtliga tillfällen har styrelsen varit beslutsför i enlighet med krav i kommunallagen, men endast vid 3 möten har styrelsen varit fulltalig.

Styrelsens styrning av verksamheten kommer framför allt till uttryck i följande beslut/ärenden:

- Verksamhetsplan och budget 2019 för förbundets samlade verksamhet
- Godkänt medverkan i nya och förlängning av befintliga projektinsatser
- Förlängning av tjänsteköpsavtal
- Workshops och informationsinsatser

Granskning av verksamhetsplan 2019 visar att den innehåller vision, strategi, målgrupper, mål och mått för förbundets olika verksamheter/projekt. En av förbundets övergripande målsättningar är att åstadkomma en effektiv resursanvändning av tillgängliga offentliga medel. Totalt innehåller planen ett 20-tal mål. Därutöver har separata verksamhetsplaner upprättats för projekten Rehabteam 30+ och Arena Ungdom och nystartade På rätt väg.

Den ekonomiska omsättningen budgeteras uppgå till 2,6 miljoner kr år 2019, samt budgeteras ett underskott motsvarande – 0,3 miljoner kr, vilket motiveras av utrymme i eget kapital som härleds till inte helt förbrukade medel från tidigare år.

Granskningen visar att verksamhetsplan och budget är upprättad i enlighet med direktiv i förbundsordning.

Styrelsens kontroll av verksamheten under kalenderåret 2018 kommer främst till uttryck i följande beslut/ärenden:

- Årsredovisning 2017
- Delårsrapport per juni 2018
- Rapportering från medverkande parter respektive förbundschef

Granskning av delårsrapporten visar att den lämnar information om förbundets verksamhet och ekonomi. Rapporten har i år kompletterats med en årsprognos för verksamhet och ekonomi vilket, vilket framgår av förbundsordning, rapporten ska innehålla, dock är helårsprognosen mycket översiktlig och kan utvecklas.

Styrelsen har under året behandlat 2017 års revisionsrapport.

Granskning av årsredovisning 2018 visar att redovisningen saknar uppföljning/utvärdering av följsamhet till förbundets ändamål (särskild paragraf i förbundsordning).

Måluppfyllelse

I kommunallagen ställs krav på att det årligen formuleras mål för verksamhet och ekonomi. I styrelsens uppdrag ingår att utvärdera om dessa mål har uppfyllts. Denna utvärdering ska ske i årsredovisningens förvaltningsberättelse.

Förbundsstyrelsen har i verksamhetsplan 2018 fastställt ett antal mål för verksamhet och ekonomi. Granskningen visar att årsredovisningen innehåller redovisning av fastställda mål och måluppfyllelse för projekten Rehabteam 30+ och Arena Ungdom. För årets nya insats På rätt väg presenteras bland annat framgångsfaktorer i bilagan men ingen utvärdering görs.

Årsredovisningen 2018 innehåller, i jämförelse med tidigare år, ett avsnitt i bilagan för mål och resultat där en summerad utvärdering görs för måluppfyllelse av strukturella mål samt mål för individinsatser. Dock har flertalet mål i verksamhetsplanen en formulering som är svår att utvärdera när de uppfyllts. Till följd av detta utvärderas vissa mål med härledning till att revidering har skett eller kommer ske inför 2019, dessa mål utvärderas alltså inte för 2018. Den sammantagna utvärderingen av verksamhet och ekonomi indikerar en delvis måluppfyllelse för år 2018.

Av årsredovisning 2018 framgår att förbundet per 2018-12-31 redovisar ett negativt resultat på - 0,4 miljoner kr. Det ackumulerade överskottet uppgår 2018-12-31 till 1,03 miljoner kr. För verksamhetsåret 2018 har ett underskott budgeterats (-919 tkr).

3.1.2. Bedömning

Den revisionella bedömningen är att styrelsen i rimlig utsträckning kan verifiera att den under 2018 utövat styrning över tilldelat uppdrag. Styrelsen kan även verifiera att den i stort utövat tillräcklig kontroll under året. Kontrollen över verksamhetens måluppfyllelse bedöms dock i begränsad utsträckning vara tillräcklig.

Redovisat resultat 2018 för ekonomin bedöms vara förenligt med fastställda mål. Styrelsens utvärdering av verksamhetens mål indikerar en delvis måluppfyllelse per 2018. Till följd av detta bedöms verksamheten sammantaget uppnå en delvis måluppfyllelse för år 2018.

3.2. Årsredovisning

Förbundets årsredovisning har antagits av styrelsen 2019-03-18 och därmed har den upprättats inom lagstadgad tid vilket är senast tre månader efter bokslutsdagen.

Finsam presenterade en mall för årsredovisning för samordningsförbunden i november 2016. Noterbart är att mallens uppställning för resultat- och balansräkningen inte överensstämmer med den i lag om kommunal redovisning.

3.2.1. *Verksamhetens utfall, finansiering och ekonomiska ställning*

3.2.1.1. **Iakttagelser**

Av förvaltningsberättelsen framgår en sammanfattning av det ekonomiska resultatet, verksamhetens utveckling i stort samt resultat på individ- samt på strukturell nivå. Vidare framgår uppgifter om förbundet och beskrivning av verksamheten innehållande avsnitt om genomförda insatser, målgrupper och redovisning av måluppfyllelse och resultat.

Vad avser utvärdering av förbundets mål så har en utveckling skett jämfört med tidigare år genom att styrelsen lämnar en översiktlig sammanfattande utvärdering av årets utfall i förvaltningsberättelsen. Utvärdering sker till vissa delar i förvaltningsberättelsen och för insatserna, i bilaga till årsredovisningen. Av förvaltningsberättelsen framgår att för 2018 sker en uppföljning av de strukturövergripande insatserna. Något som kan utvecklas är information om förbundets förväntade utveckling.

Driftsredovisning, hur det ekonomiska utfallet förhåller sig till fastlagd budget, visar att årets resultat är 488 tkr högre än budgeterat och det är hänförligt till motsvarande kostnadsavvikelse.

Enligt Nationella rådets rekommendation ska ett samordningsförbund av Pyramis storlek (beräknat utifrån medelstildelning) ha ett eget kapital på ca 20 % av de årliga tillskjutna medlen. Detta skulle innebära en övre gräns på 350 tkr (1 600 tkr x 20 %). Pyramis har per balansdagen ett eget kapital på 1 025 tkr vilket motsvarar 64 % av den årligen tillskjutna finansieringen från de samverkande parterna. Effekten av detta kan innebära att framtida nivåer för medelstildelning påverkas.

3.2.1.2. **Bedömning**

Vi bedömer att årsredovisningen till övervägande del lämnar upplysning om verksamhetens utfall, verksamhetens finansiering och den ekonomiska ställningen. Förvaltningsberättelsen kan utvecklas vad avser målutvärdering och information kring den förväntade utvecklingen.

3.2.2. *Rättvisande räkenskaper*

3.2.2.1. **Iakttagelser**

Resultaträkning

Resultaträkningen är uppställd enligt mall från Finsam och redovisar samtliga intäkter och kostnader för året. Resultaträkningen bedöms vara korrekt periodiserad och noter finns i tillräcklig omfattning.

Årets bidrag från de samverkande parterna uppgår till 1 600 tkr och verksamhetens kostnader till 2 032 tkr. De redovisade intäkterna understiger kostnaderna vilket i år leder till att förbundet redovisar ett negativt resultat på -431 tkr för 2018.

Balansräkning

Vår bedömning är att balansräkningen är uppställd enligt mall från Finsam och har noter i tillräcklig omfattning.

Balansomslutningen har ökat från 1 456 tkr till 1 526 tkr under året. Fordringssidan består av momsfordran och banktillgodohavanden. På skuldsidan återfinns eget kapital, leverantörsskulder samt upplupna kostnader för löner och hyra främst kopplat till projekt.

År 2017 noterades en avvikelse mot god redovisningssed i form av att en del upplupna kostnader bokförts som betalda under 2017 men i själva verket betalats under 2018 vilket påverkade bokfört värde på likvida medel även om resultatet inte påverkades. I balansräkningen för 2018 bedöms upplupna kostnader vara redovisade och periodiserade enligt gällande principer.

Kassaflödesanalys

Kassaflödesanalysen uppfyller kraven i KRL och dess innehåll överensstämmer med motsvarande uppgifter i övriga delar av årsredovisningen. Liksom föregående år så är kassaflödet negativt och uppgår till -461 tkr (-516 tkr).

Tilläggsupplysningar och redovisningsprinciper

Årsredovisningen lämnar tillräckliga tilläggsupplysningar och redogör för tillämpade redovisningsprinciper i tillräcklig omfattning.

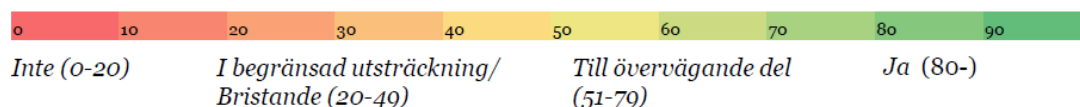
3.2.2.2. Bedömning

Vi bedömer att räkenskaperna är rättvisande och i allt väsentligt upprättade enligt god redovisningssed.

4. Avslutning

4.1. Sammanfattande revisionell bedömning

Utifrån genomförd granskning görs revisionella bedömningar utifrån följande skala/gradering:



Kontrollmål	Bedömning
Kan förbundsstyrelsen i rimlig grad verifiera att den utövar styrning och kontroll över tilldelat uppdrag?	Till övervägande del Styrelsen kan verifiera att den under år 2018 i stort utövat styrning och kontroll över tilldelat uppdrag. Kontrollen över verksamhetens måluppfyllelse bedöms dock vara delvis tillräcklig.
Är redovisat resultat förenligt med de mål förbundsstyrelsen beslutat avseende god ekonomisk hushållning?	Delvis måluppfyllelse Utfallet är förenligt med fastställda mål för ekonomi. Utfallet för verksamhetens fastställda mål varierar samt utvärderas inte för vissa mål 2018. Vi bedömer därmed att en delvis sammantagen måluppfyllelse uppnås för året.
Lämnar årsredovisningen upplysning om verksamhetens utfall, verksamhetens finansiering och den ekonomiska ställningen?	Till övervägande del Årsredovisningens översikt och upplysningar om verksamheten överensstämmer till övervägande del med kraven i KRL.
Är räkenskaperna i allt väsentligt rättvisande? Med rättvisande avses följsamhet mot lag, rekommendationer och god redovisningssed.	Uppfyllt Vi bedömer att räkenskaperna till övervägande del är rättvisande och upprättade enligt god redovisningssed.

4.2. Rekommendationer

I syfte att utveckla verksamheten lämnas följande rekommendationer till styrelsen:

- Vidta aktiva åtgärder för att förbättra måluppfyllelsen 2019.
- Vidareutveckla årsredovisningen med avseende på styrelsens utvärdering av följsamhet till förbundets ändamål (särskild paragraf i förbundsordning).
- Säkerställa att samtliga förbundsparter medverkar på styrelsens sammanträden.

April 2019

Per Stålberg

Projektledare